

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

Г.І. Кизилів

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

**до самостійного вивчення і виконання контрольної
роботи з дисципліни**

«АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»

*(для студентів 5 курсу заочної форми навчання спеціальності
6.050100 «Облік і аудит»)*

Методичні вказівки до самостійного вивчення дисципліни «Аналіз господарської діяльності» і виконання контрольних завдань (для студентів 5 курсу заочної форми навчання спеціальності 6.050100 «Облік і аудит») / Укл.: Кизилів Г.І. – Х.: ХНАМГ, 2009. – 24 с.

Укладач: к.е.н., доц. Г.І. Кизилів

Рецензент: к.е.н., проф. В.Т. Доля

Рекомендовано кафедрою «Облік і аудит»
протокол № 11 від 14.04.2009 р.

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	4
2 ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ ТА ЗАСОБИ КОНТРОЛЮ	5
3. ІНФОРМАЦІЙНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	10
4 МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ	12
4.1 Загальні положення.....	12
4.2 Вказівки до виконання завдань.....	12
Завдання 1.	13
Завдання 2.	17
Завдання 2.	19
Завдання 4.	20
СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ.....	22

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. **Загальний обсяг** навчальної роботи студента
за навчальним(и) планом(ами) 108/3 годин/кредитів ECTS

1.2. **Мета вивчення дисципліни:** формування аналітичного мислення, умінь та навичок використання аналітичних інструментів для об'єктивної оцінки господарських ситуацій, обґрунтування рішень на будь-якому рівні управління, а також виявлення резервів підвищення ефективності використання виробничих ресурсів на підприємстві.

1.3. **Предмет дисципліни:** діяльність підприємства і її спрямування на досягнення максимальних результатів за умови мінімізації витрат

1.4. **Місце дисципліни у структурно-логічній схемі навчального плану**
Дисципліни, що повинні передувати вивченню даної дисципліни (або "вихідна"): Мікроекономіка, Аудит, Бухгалтерський облік Економічний аналіз.

На дану дисципліну спирається вивчення наступних дисциплін:
Фінансовий аналіз, Стратегічний аналіз

1.5. **У результаті вивчення дисципліни студент повинен**

Знати: Принципи збирання, обробки, зберігання і передачі аналітичної інформації; методи і прийоми проведення комплексного аналізу господарської діяльності; систему аналітичних показників господарської діяльності підприємств; методiku пошуку резервів і прогнозування тенденцій діяльності підприємства.

Вміти:

- Використовуючи дані бухгалтерського обліку, визначати доходи й витрати, економно й дбайливо використовувати кошти;
- Використовуючи показники фінансової і статистичної звітності, визначати ефективність технічних нововведень;
- Аналізувати: виробництво продукції, робіт, послуг підприємства за загальним обсягом та асортиментом, якістю продукції; загальний обсяг реалізації та її асортимент; забезпеченість матеріальними ресурсами і ефективністю їх використання; стан і склад основних засобів, ефективність їх використання; стан і забезпеченість підприємства трудовими ресурсами, ефективність їх використання; витрати і фінансові результати підприємства, оборотні активи й оборотність. Узагальнювати результати аналізу.
- Розробляти методичні рекомендації щодо застосування досконалих методик аналізу господарської діяльності.

2 ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ ТА ЗАСОБИ КОНТРОЛЮ

Модуль 1 Аналіз господарської діяльності (назва модулю)

Змістові модулі (ЗМ):

ЗМ 1. Теоретичні й організаційні основи аналізу господарської діяльності підприємства

Навчальні елементи

1. Сутність, завдання, об'єкти та предмет аналізу господарської діяльності підприємства. Система економічної інформації для аналізу.
2. Зміст аналізу за послідовністю та за тематичними напрямками аналітичної роботи.

ЗМ 2. Аналіз виробництва, реалізації та фінансових результатів діяльності.

Навчальні елементи

1. Загальна оцінка фінансового результату. Аналіз валового прибутку. Аналіз фінансових результатів від операційної діяльності. Аналіз використання прибутку.
2. Аналіз обсягів виробництва, реалізації, асортименту й якості продукції, аналіз ритмічності.
3. Загальна оцінка складу і рівня витрат. Аналіз виконання плану з витрат на операційну діяльність. Аналіз динаміки операційних витрат. Аналіз матеріальних витрат. Аналіз витрат на оплату праці. аналіз адміністративних витрат. Аналіз інших витрат

ЗМ 3. Аналіз ресурсозабезпечення підприємства й оцінка ефективності використання його ресурсів

Навчальні елементи

1. Основні напрями і джерела інформації для аналізу.
2. Аналіз складу працівників, забезпеченості трудовими ресурсами. Аналіз руху, освітнього рівня та підвищення кваліфікації. Аналітична модель виробітку на 1-го працюючого.
3. Аналіз структури, руху та технічного стану основних засобів. Аналіз забезпечення підприємства основними засобами. Аналіз використання робочих машин і обладнання. Аналітична модель фондівдачі.
4. Розрахунок і аналіз обороту. Розрахунок і аналіз середнього залишку оборотних коштів. Аналіз стану виробничих запасів. Аналітичні показники ефективності використання оборотних коштів. Аналіз швидкості обороту.

Розподіл часу за модулями і змістовими модулями
та форми навчальної роботи студента (Заочна форма навчання)

Модулі (семестри) та змістові модулі	Всього, кре- дит/годин	Форми навчальної роботи			
		Лекц.	Сем., Пр.	Лаб.	СРС
Модуль 1	3/108	8	4		96
ЗМ 1	0,47/17	1	0		16
ЗМ 2	1,31/47	4	3		40
ЗМ 3	1,22/44	3	1		40

Лекційний курс

Зміст	Кількість го- дин за напря- мом підготов- ки (шифр, аб- ревіатура)
	6.050100 OіA
ЗМ 1. Теоретичні й організаційні основи аналізу господарської діяльності підприємства 1. Сутність, завдання, об'єкти та предмет аналізу господарської діяльності підприємства. Система економічної інформації для аналізу. 2. Зміст аналізу за послідовністю та за тематичними напрямами аналітичної роботи.	1
ЗМ 2. Аналіз виробництва, реалізації та фінансових результатів діяльності. 1. Загальна оцінка фінансового результату. Аналіз валового прибутку. Аналіз фінансових результатів від операційної діяльності. Аналіз використання прибутку. 2. Аналіз обсягів виробництва, реалізації, асортименту й якості продукції, аналіз ритмічності. 3. Загальна оцінка складу і рівня витрат. Аналіз виконання плану з витрат на операційну діяльність. Аналіз динаміки операційних витрат. Аналіз матеріальних витрат. Аналіз витрат на оплату праці. аналіз адміністративних витрат. Аналіз інших витрат	4

ЗМ 3. Аналіз ресурсозабезпечення підприємства та оцінка ефективності використання його ресурсів 1. Основні напрями і джерела інформації для аналізу. 2. Аналіз складу працівників, забезпеченості трудовими ресурсами. Аналіз руху, освітнього рівня та підвищення кваліфікації. Аналітична модель виробітку на 1-го працюючого. 3. Аналіз структури, руху та технічного стану основних засобів. Аналіз забезпечення підприємства основними засобами. Аналіз використання робочих машин і обладнання. Аналітична модель фондівддачі. 4. Розрахунок і аналіз обороту.	3
Разом	8

Практичні (семінарські заняття)

Зміст	Кількість годин за напрямом підготовки (шифр, аббревіатура)
	6.050100 ОіА
ЗМ 1. Теоретичні й організаційні основи аналізу господарської діяльності підприємства 1. Сутність, задачі, об'єкти та предмет аналізу господарської діяльності підприємства. Система економічної інформації для аналізу. 2. Зміст аналізу за послідовністю та за тематичними напрямками аналітичної роботи.	0
ЗМ 2. Аналіз виробництва, реалізації та фінансових результатів діяльності. 1. Загальна оцінка фінансового результату. Аналіз валового прибутку. Аналіз фінансових результатів від операційної діяльності. Аналіз використання прибутку. 2. Аналіз обсягів виробництва, реалізації, асортименту й якості продукції, аналіз ритмічності. 3. Загальна оцінка складу і рівня витрат. Аналіз виконання плану з витрат на операційну діяльність. Аналіз динаміки операційних витрат. Аналіз матеріальних витрат. Аналіз витрат на оплату праці. аналіз адміністративних витрат. Аналіз інших витрат	3

Зміст	Кількість годин за напрямом підготовки (шифр, аббревіатура)
	6.050100 ОіА
ЗМ 3. Аналіз ресурсозабезпечення підприємства та оцінка ефективності використання його ресурсів 1. Основні напрями і джерела інформації для аналізу. 2. Аналіз складу працівників, забезпеченості трудовими ресурсами. Аналіз руху, освітнього рівня та підвищення кваліфікації. Аналітична модель виробітку на 1-го працюючого. 3. Аналіз структури, руху та технічного стану основних засобів. Аналіз забезпечення підприємства основними засобами. Аналіз використання робочих машин і обладнання. Аналітична модель фондівддачі. 4. Розрахунок і аналіз обороту.	1
Разом	4

Індивідуальні завдання:

При вивченні даної дисципліни навчальним планом для студентів заочної форми навчання передбачено виконання Контрольної роботи. Мета контрольної роботи – поглибити теоретичні знання дисципліни та набути практичних навичок з факторного аналізу основних економічних показників результативності виробництва, оцінки стану, руху й ефективності використання ресурсів підприємством.

Обсяг у годинах - 9.

Самостійна навчальна робота студента (Заочне навчання)

Зміст навчальної дисципліни (теми, підтеми)	Обсяг у годинах	Джерело, стор.
1	2	3
ЗМ 1. Теоретичні та організаційні основи аналізу господарської діяльності підприємства 2. Зміст аналізу за послідовністю та за тематичними напрямками аналітичної роботи.	16	1.1- С. 7-171; 1.2 – С. 5-99, 157-213

Продовження

1	2	3
ЗМ 2. Аналіз виробництва, реалізації та фінансових результатів діяльності. 1. Загальна оцінка фінансового результату. Аналіз валового прибутку. Аналіз фінансових результатів від операційної діяльності. Аналіз використання прибутку	10	1.1- С. 172-207; 1.2 – С. 299-376
2. Аналіз обсягів виробництва, реалізації, асортименту й якості продукції, аналіз ритмічності.	10	1.1- С. 318-377; 1.2 – С. 377-425
3. Загальна оцінка складу і рівня витрат. Аналіз виконання плану з витрат на операційну діяльність. Аналіз динаміки операційних витрат. Аналіз матеріальних витрат. Аналіз витрат на оплату праці. аналіз адміністративних витрат. Аналіз інших витрат	20	1.1- С. 460-516; 1.2 – С. 518-549
ЗМ 3. Аналіз ресурсозабезпечення підприємства та оцінка ефективності використання його ресурсів 2. Аналіз складу працівників, забезпеченості трудовими ресурсами. Аналіз руху, освітнього рівня та підвищення кваліфікації. Аналітична модель виробітку на 1-го працюючого. 3. Аналіз структури, руху та технічного стану основних засобів. Аналіз забезпечення підприємства основними засобами. Аналіз використання робочих машин і обладнання. Аналітична модель фондодіддачі.	40	1.1- С. 378-459; 1.2 – С. 426-517
Разом	96	

Засоби контролю та структура залікового кредиту:

Види та засоби контролю (тестування, контрольні роботи, індивідуальні завдання тощо)	Розподіл балів, %
МОДУЛЬ 1. Підсумковий контроль	
Підсумковий тест за модулями ЗМ 1. – ЗМ 3	70
Розрахункова робота	30
Всього за модулем 1	100%

Критерії підсумкової оцінки на підставі поточного контролю

Кількість балів	Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS
більше 90-100 включно	Відмінно	A
більше 80-90 включно	Добре	B
більше 70-80 включно		C
більше 60-70 включно	Задовільно	D
більше 50-60 включно		E
більше 25-50 включно	Незадовільно з можливістю повторного складання	FX
від 0 до 25 включно	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	F

3. ІНФОРМАЦІЙНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Бібліографічні описи, Інтернет адреси		Теми, де застосовується
1. Основна література (підручники, навчальні посібники, інші видання)		
1	Економічний аналіз: Навч. посібник/ М. А. Болюх, В.З. Бурчевський, М. Горбаток та ін. За ред. НАНУ, проф. М. Г. Чумаченко – Вид. 2-е. – К: КНЕУ, 2003. – 556 с.	1-3
2	Економічний аналіз: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів спеціальності 7.050.106 “Облік і аудит”. За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП Рута, 2003. – 680 с.	1-3
3	Любушин Н.П. и др. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий. Учебн. пособие для вузов/ под ред. Н. П. Любушина.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 471 с.	1-3
4	Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г. В. Савицкая. 9-е изд.–М.: Новое издание, 2004.– 640 с.	1-3
5	Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства.: Навч. посібник – К.: Знання, 2004. – 654 с.	1-3

Бібліографічні описи, Інтернет адреси		Теми, де за- стосо- вується
2. Додаткові джерела		
1	Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с франц. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.– 375 с.	1-3
2	Тарасенко Н.В. Економічний аналіз. Навч. посібник. 3-є видання. – Львів: Новий світ, 2004. – 344 с.	1-3
3	65.053я7 Б19 Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа.: Учебник. – М.: Финансы и Статистика, 2002. – 416 с.	1-3
4	65.053я7 С13 Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Уч. пособ. – М.: Инфра-М, 2002. – 215 с.	1-3
5	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» // Все про бухгалтерський облік. – 2002. – № 84, С. 10-13	.2
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» // Все про бухгалтерський облік. – 2002. – № 84, С. 52-56	2
3. Методичне забезпечення (Реєстр методичних вказівок, планів семінарських занять, інструкцій до лабораторних робіт, комп'ютерних програм, відео-аудіо-матеріалів, плакатів тощо)		
1	Кизилів Г.І. Методичні вказівки до практичних занять з дисципліни «Аналіз господарської діяльності» (для студентів 4 курсу денної і 5 курсу заочної форми навчання спеціальності 6.050100 «Облік і аудит»). – Х.: ХНАМГ, 2009. – 77 с.	1-3
2	Кизилів Г.І. Методичні вказівки до самостійного вивчення і виконання контрольних завдань з дисципліни «Аналіз господарської діяльності» (для студентів 5 курсу заочної форми навчання спеціальності 6.050100 «Облік і аудит»). – Х.: ХНАМГ, 2009. – 24 с.	1-3

4. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

4.1 Загальні положення

Виконання контрольних завдань забезпечує закріплення теоретичних знань дисципліни та набуття практичних навичок з факторного аналізу основних економічних показників результативності виробництва, виявлення резервів і розробки пропозицій щодо підвищення його ефективності, формування і узагальнення оцінок досліджуваних явищ і процесів.

Контрольну роботу слід оформляти додержуючись установлені послідовності та правил викладання матеріалу:

1. Титульний аркуш, на якому вказати назву кафедри, назву дисципліни, тему контрольної роботи, шифр групи, номер залікової книжки, прізвище, ім'я та по-батькові студента повністю, прізвище та посаду викладача.

2. Зміст, в якому викласти назву розділів роботи і сторінку.

3. Вступ (1-2 стор.), в якому розкрити актуальність теми, привести перелік показників, які рекомендуються в літературі для оцінки прибутковості підприємства і виробництва, методи і проблеми оцінки прибутковості.

4. Розділи роботи, в яких студенти не тільки виконують розрахунки, обумовлені методичними вказівками, але й самостійно викладають висновки, вказуючи на причини відхилень показників, їх значущість, рекомендації по ослабленню їх негативного впливу на показники чи усуненню цього впливу.

5. Список використаної літератури.

Текст роботи необхідно викладати чітко без скорочення слів.

У кінці роботи вказати дату закінчення і підпис студента.

4.2 Вказівки до виконання завдань

Студенти заочної форми навчання самостійно виконують чотири завдання.

Завдання 1. Виконати аналіз виконання плану з прибутку від операційної діяльності.

Вихідні дані для аналізу студент визначає згідно з варіантом завдання, наведеним у Додатку 1, і наводить їх у табл. 4.1. Варіант завдання визначають самостійно відповідно до останніх двох цифр залікової книжки: передостання цифра визначає варіант планових показників, а остання – варіант фактичних показників результату виробничої діяльності.

Наприклад:

Номер залікової книжки	Варіант планових показників	Варіант фактичних показників
91001	0	1
91092	9	2

Таблиця 4.1 – Вихідна інформація

Шифр показника	Показники	Од. виміру	За планом	Фактично
01	Обсяг підрядних робіт, виконаних власними силами	тис. грн.		
02	Виручка від реалізації (без акцизного збору і ПДВ)	тис. грн.		
03	Операційні витрати	тис. грн.		
04	у т.ч.: матеріальні витрати	тис. грн.		
05	витрати на оплату праці	тис. грн.		
06	амортизація основних фондів	тис. грн.		
07	відрахування на соціальні заходи	тис. грн.		
08	інші витрати	тис. грн.		

Аналіз прибутковості виробництва виконується на основі оцінки виконання плану з прибутку від операційної діяльності.

Для загальної оцінки прибутковості визначається також відносний показник – коефіцієнт прибутковості за формулою

$$K_{\text{ПР}} = \frac{П_p}{О_p}, \quad (4.1)$$

де: $K_{\text{ПР}}$ – коефіцієнт прибутковості виробництва;

$П_p$ – прибуток від реалізації продукції (будівельно-монтажних робіт);

$О_p$ – обсяг реалізації будівельно-монтажних робіт.

Для пояснення причин відхилення прибутку від плану необхідно виконати факторний аналіз цього відхилення. З цією метою складають таблиці 4.2. і 4.3.

Таблиця 4.2 – Показники виконання плану

Назва показника	За планом		Фактично		Індекс (i)	(i-1)х100, %
	сума, тис. грн.	відносний рівень на 1 грн. обсягу реалізації	сума, тис. грн.	відносний рівень на 1 грн. обсягу реалізації		
1. Обсяг реалізації будівельно-монтажних робіт		x		x		
2. Операційні витрати						
у т.ч.:						
– матеріальні витрати						
– витрати на оплату праці						
– амортизація основних фондів						
– відрахування на соціальні заходи						
– інші витрати						
3. Прибуток від операційної діяльності		x		x		
4. Коефіцієнт прибутковості	x		x			

Порівняння показників виконується за умови, що фактичні і планові ціни на продукцію та ресурси на протязі звітної періоду були однаковими.

Для визначення кількісної міри впливу відхилення з обсягу робіт на відхилення фактичного прибутку від запланованого необхідно виконати коригування планових показників щодо фактичного обсягу реалізації. Коригування здійснюється з урахуванням планового рівня витрат на 1 грн. реалізації, наведеного у табл. 4.2. Планові операційні витрати на фактичний обсяг реалізації будівельно-монтажних робіт визначають за формулою

$$B_{ОП}^{скор} = O_P^{\phi} \times P_B^{пл}, \quad (4.2)$$

де O_P^{ϕ} – фактичний обсяг реалізації, тис. грн.;

$P_B^{пл}$ – відносний рівень витрат на 1 грн. реалізації будівельно-монтажних робіт за планом.

Результати розрахунку відкоригованих планових показників за формулою (4.2) навести у таблиці 4.3 гр. 2.

Таблиця 4.3 – Показники виконання відкоригованого плану

Назва показника	За планом щодо фактичного обсягу робіт, тис. грн.	Фактично, тис. грн.	Відхилення (+, -), тис. грн.	Індекс (i)	(i-1) x100, %
1. Обсяг реалізації будівельно-монтажних робіт					
2. Операційні витрати					
у тому числі:					
– матеріальні витрати					
– витрати на оплату праці					
– амортизація основних фондів					

Продовження табл. 4.3

Назва показника	За планом щодо фактичного обсягу робіт, тис. грн.	Фактично, тис. грн.	Відхилення (+, -), тис. грн.	Індекс (i)	(i-1) x100, %
– відрахування на соціальні заходи					
– інші витрати					
3. Прибуток від операційної діяльності					

Відхилення прибутку за рахунок перевиконання (недовиконання) плану з обсягу реалізації визначиться як різниця між величинами відкоригованого та первісного плану з прибутку (ряд.3, гр.2 табл.4.3. - ряд.3, гр.2 табл.4.2.).

Відхилення прибутку, розраховане в таблиці 4.3 (ряд.3, гр.4), визначає кількісну міру впливу зміни інтенсивності споживання ресурсів виробництва. Результати розрахунків необхідно викласти в табличній формі (див. табл. 4.4).

Таблиця 4.4 – Вплив факторів на відхилення

№ пп.	Найменування факторів	Кількісна міра впливу, тис. грн.
1	Перевиконання (недовиконання) плану з реалізації будівельно-монтажних робіт (<i>студент вибирає потрібне</i>)	
2	Зменшення інтенсивності споживання ресурсів порівняно з планом або понадпланова інтенсивність споживання ресурсів (<i>студент вибирає потрібне</i>)	
	У тому числі:	
	– матеріальних;	
	– праці;	
	– основних засобів (амортизація);	
	– відрахувань на соціальні заходи;	
	– інші.	
3	Разом	

Після розрахунків необхідно у довільній формі зробити висновки. Вказуючи на причини відхилень показників необхідно особливу увагу приділити значущості тих, які впливають несприятливо, а також навести відповідні управлінські рішення.

Завдання 2, 3, 4 студент виконує використовуючи інформацію річної фінансової звітності підприємства, на якому він працює (або використовуючи інформацію Інтернет ресурсів, наприклад, комісії з цінних паперів, останнє за узгодженням з викладачем). **Інформацію необхідно надати разом із роботою у вигляді додатків до неї.**

Завдання 2. Оцінити забезпеченість, стан, рух і використання основних засобів.

Використати інформацію з фінансової звітності підприємств:

1. Балансу (форма 1), розділ 1;
2. Звіту з праці (форма 1-ПВ);
3. Звіту про фінансові результати (форма 2);
4. Приміток до річної фінансової звітності (форма 5).

Необхідні первинні, а також розрахункові показники навести в табл. 4.5 - 4.6. **У письмовій формі дати оцінку** змінам показників забезпеченості та стану основних засобів

Таблиця 4.5 – Показники забезпеченості, стану, руху й використання основних засобів.

№ з/п	Найменування показників	Звітний рік	Минулий рік	Індекс
1	Залишкова вартість на кінець року, тис. грн.			
2	Первісна вартість на кінець року, тис. грн.			
3	Середньорічна вартість, тис. грн.			
4	Знос основних засобів, тис. грн.			
5	Коефіцієнт зносу на кінець року			

Продовження табл. 4.5

№ з/п	Найменування показників	Звітний рік	Минулий рік	Індекс
6	Обсяг реалізації продукції (чистий дохід), тис. грн.			
7	Середньооблікова чисельність персоналу, чол.			
8	Фондомісткість продукції, тис. грн./тис. грн.			
9	Фондоозброєність персоналу, грн./чол.			
10	Надійшло основних засобів, тис. грн.			
11	Вибуло основних засобів, тис. грн.			
12	Коефіцієнт поповнення			
13	Коефіцієнт вибуття			
14	Коефіцієнт приросту			
15	Чистий прибуток, тис. грн.			
16	Фондовіддача, грн./грн.			
17	Рентабельність основних засобів, грн./грн.			

Таблиця 4.6 – Показники складу основних засобів

№ з/п	Найменування основних засобів	Звітний рік		Минулий рік	
		Залишок на кінець року, тис. грн.	Питома вага, %	Залишок на кінець року, тис. грн.	Питома вага, %
1	Будинки, споруди та передавальні пристрої				
2	Машини та обладнання				
3	Транспортні засоби, меблі				
4	Інструменти, прилади і т.д.				
	Разом				

Завдання 2. Дати оцінку змінам у складі оборотних активів і забезпеченості ними. Використати інформацію із звітів:

1. Балансу (форма 1), розділ 1;
2. Звіту про фінансові результати (форма 2).

Показники із звітів і розрахункові відобразити в таблиці 4.7. Результати описати після таблиці.

Таблиця 4.7 – Показники наявності оборотних активів

№ з/п	Найменування показників	Звітний рік		Минулий рік		Індекс
		На кінець року, тис. грн.	Питома вага до Суми оборотних активів	На кінець року, тис. грн.	Питома вага до Суми оборотних активів	Індекс показника на кінець року
1	Виробничі запаси					
2	Тварини на вирощуванні й відгодівлі					
3	Незавершене виробництво					
4	Готова продукція					
5	Разом матеріальні оборотні активи					
6	Рівень матеріальних оборотних активів до обсягу реалізації продукції					
7	Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша					
8	Векселі одержані					
9	Разом дебіторська заборгованість і векселі					

№ з/п	Найменування показників	Звітний рік		Минулий рік		Індекс
		На кінець року, тис. грн.	Питома вага до Суми оборотних активів	На кінець року, тис. грн.	Питома вага до Суми оборотних активів	Індекс показника на кінець року
10	Рівень дебіторської заборгованості і векселів до обсягу реалізації продукції					
11	Оборотні активи всього					
12	Рівень оборотних активів до обсягу реалізації продукції					
13	Баланс					
14	Питома вага оборотних активів у балансі					

Завдання 4. Дати оцінку використання робочого часу працівників

Використати інформацію із звітів:

1. Звіту з праці (форма 1-ПВ),
2. Звіт про використання робочого часу (форма № 3-ПВ).

Показники навести в таблиці 4.8. **У письмовій формі дати оцінку** змінам показників.

Таблиця 4.8 – Показники використання робочого часу

№ з/п	Найменування показників	Звітний рік		Минулий рік		Індекс
		Людино-годин	На одну людину	Людино-години	На одну людину	Індекс показників на 1 чол.
1	Фонд робочого часу, всього					
2	Відпрацьовано всього					
3	Відпрацьовано надурочно					

№ з/п	Найменування показників	Звітний рік		Минулий рік		Індекс
		Людино- годин	На одну людину	Людино- години	На одну людину	Індекс показників на 1 чол.
4	Втрати часу, всього					
5	Щорічні відпустки					
6	Тимчасова непрацездат- ність					
7	Навчальні та інші відпус- тки, передбачені законо- давством					
8	Неявки у зв'язку з тимча- совим переведенням на інше підприємство					
9	Неявки з дозволу адмініс- трації					
10	Відпустки за ініціативою адміністрації					
11	Неявки у зв'язку з пере- веденням на скорочений робочий день або тиждень					
12	Простої					
13	Страйки					
14	Прогули					
15	Середньооблікова чисе- льність штатних праців- ників, чол.					

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Економічний аналіз: Навч. посібник / М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.. Горбатов та ін. За ред. проф.. М.Г. Чумаченка. – Вид. 2-е. – К: КНЕУ, 2003. – 556 с.
2. Економічний аналіз: Навч. посібник / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП Рута, 2003. – 680 с.
3. Любушин Н.П. и др.. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий: Уч. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 471 с.
4. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз: Підручник / За ред.. проф. Ф.Ф. Бутинця . – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП "Рута", 2007. – 704 с.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати // Все про бухгалтерський облік. – 2002, № 84. – С. 52-56.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» // Все про бухгалтерський облік. – 2002, № 84. – С. 10-13.
7. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с франц. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 375 с.
8. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. 9-е изд. – М.: Новое знание, 2004. – 640 с.
9. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз. Навч. посібник.. – 3-е видання. – Львів: Новий світ, 2004. – 344 с.

Вихідна інформація до завдання 1

Шифр показника	В а р і а н т и									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
За планом										
01	4650	4638	4650	4661	4663	4635	4658	4644	4670	4672
02	4650	4638	4650	4661	4663	4635	4658	4644	4670	4672
03	3859,5	3849,5	3859,5	3869,0	3870,0	3847,0	3866,0	3854,5	3876,0	3878,0
04	2325,0	2319,0	2325,0	2330,5	2331,5	2317,5	2329,0	2322,0	2335,0	2336,0
05	930,0	927,6	930,0	932,0	932,6	927,0	931,6	928,8	934,0	934,4
06	116,3	116,0	116,2	116,5	116,6	116,0	116,5	116,1	116,7	116,8
07	348,8	348,0	348,8	350,0	350,0	347,6	349,0	348,3	350,3	350,4
08	139,4	138,9	139,5	140,0	139,3	138,9	139,9	139,3	140,0	140,4
Фактично за звітний рік										
01	4152	4140	4138	4160	4163	4136	4154	4145	4148	4170
02	4152	4140	4138	4160	4163	4136	4154	4145	4148	4170
03	3363,0	3312,0	3376,0	3398,7	3413,7	3353	3385,5	3403,0	3318,4	3426,0
04	2042,8	2111,4	2048,3	2042,6	2060,7	2037,5	2060,4	2072,5	2032,5	2076,6
05	790,0	721,0	807,0	832,0	811,8	784,0	797,2	816,5	788,1	855,3
06	124,5	103,0	102,5	104,0	124,9	103,0	104,0	103,6	124,0	83,4
07	296,0	270,4	302,6	312,0	304,4	295,0	299,1	306,2	295,5	320,7
08	109,7	106,2	115,6	108,1	111,9	133,5	124,8	104,2	78,3	90,0

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Методичні вказівки до самостійного вивчення дисципліни «Аналіз господарської діяльності» і виконання контрольної роботи (для студентів 5 курсу заочної форми навчання спеціальності 6.050100 «Облік і аудит»).

Укладач: Геннадій Іванович Кизилов

Редактор: М.З. Аляб'єв

Верстка: І.В.Волосожарова

План 2009, поз. 424М

Підп. до друку 02.11.2009	Формат 60х84 ¹ / ₁₆	Папір офісний.
Друк на різнографі	Умовн.-друк. арк. 1,0	Облік.-вид. арк. 1,3
Замовл. №	Тираж 50 прим.	

61002, ХНАМГ, Харків, вул.. Революції, 12.

61002, ХНАМГ, Харків, вул.. Революції, 12.
Сектор оперативної поліграфії ЦНІТ ХНАМГ.